

审计报告

赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司

容诚审字[2025]230Z3013 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9- 10
10	财务报表附注	11 - 90

审计报告

容诚审字[2025]230Z3013 号

赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司（以下简称蓝天城投）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓝天城投 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于蓝天城投，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

蓝天城投管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝天城投的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算蓝天城投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝天城投的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对蓝天城投持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致蓝天城投不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就蓝天城投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文，为蓝天城投容诚审字[2025]230Z3013 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

童苗根

中国注册会计师：_____

钱玮

中国·北京

中国注册会计师：_____

胡田富

2025 年 4 月 27 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：赤壁市临大城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	87,007,272.98	75,952,757.83	短期借款	五、17	83,693,335.00	65,939,696.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	1,274,660,400.25	611,263,993.85	应付账款	五、18	217,275,454.71	127,292,666.18
应收款项融资				预收款项	五、19	5,817,610.94	6,984,989.40
预付款项	五、3	257,749,778.00	329,746,273.45	合同负债	五、20	13,952,776.15	428,453.53
其他应收款	五、4	1,712,848,083.94	1,206,989,129.51	应付职工薪酬	五、21	5,428,573.62	4,175,358.71
其中：应收利息				应交税费	五、22	42,724,219.96	27,014,566.65
应收股利				其他应付款	五、23	5,284,682,362.28	4,161,800,158.53
存货	五、5	6,371,088,747.72	6,509,967,794.81	其中：应付利息			32,230.58
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、24	701,512,059.45	613,051,956.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、25	5,539.93	
其他流动资产	五、6	18,393,233.68	10,615,991.17	流动负债合计		6,355,091,932.04	5,006,687,845.00
流动资产合计		9,721,747,516.57	8,744,535,940.62	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五、26	2,260,875,654.00	2,075,142,610.00
债权投资				应付债券	五、27	646,604,522.68	1,107,802,594.72
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、7	181,723.48	181,723.48	租赁负债	五、28	959,940.13	953,510.88
其他权益工具投资	五、8	172,095,721.00	172,095,721.00	长期应付款	五、29	102,069,793.00	90,144,193.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、9	1,671,644,200.00	1,655,189,894.29	预计负债			
固定资产	五、10	156,091,195.86	185,607,636.13	递延收益	五、30	3,648,502.76	3,756,860.71
在建工程	五、11	4,389,210,080.90	4,412,635,147.37	递延所得税负债	五、15	41,320,711.50	42,219,979.03
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		3,055,479,124.07	3,320,019,748.34
使用权资产	五、12	674,670.41	746,998.68	负债合计		9,410,571,056.11	8,326,707,593.34
无形资产	五、13	61,719,518.28	46,062,684.35	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、31	1,386,000,000.00	1,386,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、14	1,958,428.55	2,624,242.60	资本公积	五、32	5,018,909,690.10	5,233,566,767.10
递延所得税资产	五、15	43,416,913.88	44,446,787.10	减：库存股			
其他非流动资产	五、16	394,387,540.08	394,387,540.08	其他综合收益	五、33	80,671,567.73	83,415,627.37
非流动资产合计		6,891,379,992.44	6,913,978,375.08	专项储备			
				盈余公积	五、34	145,607,688.66	141,918,161.43
				未分配利润	五、35	542,346,564.39	449,824,678.70
				归属于母公司所有者权益合计		7,173,535,510.88	7,294,725,234.60
				少数股东权益		29,020,942.02	37,081,487.76
				所有者权益合计		7,202,556,452.90	7,331,806,722.36
资产总计		16,613,127,509.01	15,658,514,315.70	负债和所有者权益总计		16,613,127,509.01	15,658,514,315.70

法定代表人：

新刘印国

主管会计工作负责人：

印文

会计机构负责人：

李婉

合并利润表

2024年度

编制单位：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		913,784,465.43	612,362,612.11
其中：营业收入	五、36	913,784,465.43	612,362,612.11
二、营业总成本		910,537,751.46	591,352,563.25
其中：营业成本	五、36	808,727,717.23	506,796,304.26
税金及附加	五、37	29,111,031.79	13,864,318.36
销售费用	五、38	1,781,373.81	1,111,098.66
管理费用	五、39	29,692,834.40	34,766,056.72
研发费用			
财务费用	五、40	41,224,794.23	34,814,785.25
其中：利息费用		41,313,575.26	36,558,074.40
利息收入		356,829.09	1,827,761.59
加：其他收益	五、41	93,560,008.18	100,564,512.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	1,155,000.00	2,970,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	3,743,884.40	-2,062,523.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-1,549,000.60	-662,250.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	11,919.49	-2,130.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,168,525.44	121,817,656.75
加：营业外收入	五、46	123,395.21	146,029.50
减：营业外支出	五、47	4,214,907.85	818,159.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,077,012.80	121,145,526.98
减：所得税费用	五、48	1,926,145.62	-1,104,430.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,150,867.18	122,249,957.02
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,150,867.18	122,249,957.02
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		96,211,412.92	124,116,960.09
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,060,545.74	-1,867,003.07
六、其他综合收益的税后净额		-2,744,059.64	24,271,122.06
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,744,059.64	24,271,122.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-2,744,059.64	24,271,122.06
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			-9,703,689.18
（8）其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-2,744,059.64	33,974,811.24
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		91,406,807.54	146,521,079.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		93,467,353.28	148,388,082.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,060,545.74	-1,867,003.07
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



李婕

合并现金流量表

2024年度

编制单位：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		284,161,128.97	470,201,968.47
收到的税费返还			15,424,457.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	708,701,261.87	3,020,758,103.20
经营活动现金流入小计		992,862,390.84	3,506,384,529.59
购买商品、接受劳务支付的现金		399,087,351.70	524,553,892.02
支付给职工以及为职工支付的现金		23,975,918.24	35,324,424.27
支付的各项税费		22,973,560.46	24,405,626.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	13,815,341.62	1,910,944,551.28
经营活动现金流出小计		459,852,172.02	2,495,228,494.41
经营活动产生的现金流量净额		533,010,218.82	1,011,156,035.18
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,155,000.00	2,970,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,366.34	21,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,198,366.34	2,991,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,997,428.51	319,746,908.70
投资支付的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			114,099,489.74
投资活动现金流出小计		222,997,428.51	439,846,398.44
投资活动产生的现金流量净额		-221,799,062.17	-436,854,798.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		537,393,335.00	450,439,696.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	2,750,250.76	
筹资活动现金流入小计		540,143,585.76	450,439,696.00
偿还债务支付的现金		797,836,652.00	866,001,956.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,313,575.26	250,478,374.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	1,150,000.00	24,171,578.83
筹资活动现金流出小计		840,300,227.26	1,140,651,909.40
筹资活动产生的现金流量净额		-300,156,641.50	-690,212,213.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、50	11,054,515.15	-115,910,976.66
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	39,531,109.32	155,442,085.98
六、期末现金及现金等价物余额	五、50	50,585,624.47	39,531,109.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李婧



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,386,000,000.00			5,902,549,014.08			125,572,014.58	342,053,865.46	7,815,319,399.43	7,856,267,891.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	1,386,000,000.00			5,902,549,014.08			125,572,014.58	342,053,865.46	7,815,319,399.43	7,856,267,891.22
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-668,982,246.98			16,346,146.85	107,770,813.24	-520,594,164.83	-524,461,168.86
(一) 综合收益总额								124,116,960.09	148,388,082.15	146,521,079.08
(二) 所有者投入和减少资本				-668,982,246.98					-668,982,246.98	-670,982,247.94
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				-668,982,246.98					-668,982,246.98	-670,982,247.94
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							16,346,146.85	-16,346,146.85		
2. 对所有者(或股东)的分配							16,346,146.85	-16,346,146.85		
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,386,000,000.00			5,233,566,767.10			141,918,161.43	449,824,678.70	7,294,725,234.60	7,331,806,722.56

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



李健



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		70,836,517.75	48,273,312.24	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十二、1	974,139,919.69	380,032,307.35	应付账款		6,930,351.94	7,456,961.19
应收款项融资				预收款项			155,272.83
预付款项				合同负债		13,398,782.76	
其他应收款	十二、2	864,528,499.36	855,493,752.45	应付职工薪酬		151,173.51	3,020.25
其中：应收利息				应交税费		38,167,186.85	23,342,217.19
应收股利				其他应付款		3,364,722,773.44	2,647,434,170.04
存货		2,648,805,890.73	3,105,072,489.76	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		479,643,909.87	346,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产			459,131.27	流动负债合计		3,903,014,178.37	3,024,391,641.50
流动资产合计		4,558,310,827.53	4,389,330,993.07	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		76,470,000.00	12,000,000.00
债权投资				应付债券		646,604,522.68	1,107,802,594.72
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十二、3	1,592,435,614.61	1,365,513,714.61	租赁负债			
其他权益工具投资		127,095,721.00	127,095,721.00	长期应付款		58,500,000.00	58,500,000.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		657,600,100.00	668,945,300.00	预计负债			
固定资产		45,594,795.51	48,747,919.08	递延收益		1,968,502.76	2,076,860.71
在建工程		4,293,315,153.65	4,374,398,579.83	递延所得税负债		41,152,043.90	42,033,229.36
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		824,695,069.34	1,222,412,684.79
使用权资产				负债合计		4,727,709,247.71	4,246,804,326.29
无形资产		171,325.64	269,226.08	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		1,386,000,000.00	1,386,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		4,612,311,903.64	4,826,968,980.64
递延所得税资产		1,255,769.62	1,078,796.84	减：库存股			
其他非流动资产		394,387,540.08	394,387,540.08	其他综合收益		80,671,567.73	83,415,627.37
非流动资产合计		7,111,856,020.11	6,980,436,797.52	专项储备			
				盈余公积		144,899,675.86	141,210,148.63
				未分配利润		718,574,452.70	685,368,707.66
				所有者权益合计		6,942,457,599.93	7,122,963,464.30
资产总计		11,670,166,847.64	11,369,767,790.59	负债和所有者权益总计		11,670,166,847.64	11,369,767,790.59

法定代表人：

刘国印

主管会计工作负责人：

罗文

会计机构负责人：

李婕



母公司利润表

2024年度

编制单位：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十二、4	768,552,306.56	315,109,532.09
减：营业成本	十二、4	693,363,132.94	271,077,791.48
税金及附加		18,121,079.34	12,202,138.88
销售费用		1,247,224.11	56,910.32
管理费用		7,171,823.90	7,015,256.26
研发费用			
财务费用		8,362,516.03	7,996,197.40
其中：利息费用		8,350,465.84	9,412,149.90
利息收入		142,201.65	1,459,980.53
加：其他收益		109,352.93	100,091,731.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		3,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		134,004.37	57,146,084.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-599,533.13	-119,467.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,930,354.41	177,379,586.41
加：营业外收入		60.65	30.98
减：营业外支出		2,395,759.40	340,951.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,534,655.66	177,038,665.76
减：所得税费用		639,383.39	13,577,197.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,895,272.27	163,461,468.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,895,272.27	163,461,468.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-2,744,059.64	33,974,811.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,744,059.64	33,974,811.24
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-2,744,059.64	33,974,811.24
六、综合收益总额		34,151,212.63	197,436,279.70
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李婕

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		187,093,610.41	393,983,767.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		704,905,463.93	2,563,981,973.80
经营活动现金流入小计		891,999,074.34	2,957,965,741.58
购买商品、接受劳务支付的现金		42,521,443.75	46,436,285.23
支付给职工以及为职工支付的现金		2,648,135.42	3,038,038.62
支付的各项税费		2,740,674.33	21,887,780.76
支付其他与经营活动有关的现金		6,317,408.32	1,951,442,420.35
经营活动现金流出小计		54,227,661.82	2,022,804,524.96
经营活动产生的现金流量净额		837,771,412.52	935,161,216.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		229,177,551.62	10,026,283.07
投资支付的现金		226,921,900.00	161,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			88,189,483.89
投资活动现金流出小计		456,099,451.62	259,305,766.96
投资活动产生的现金流量净额		-456,099,451.62	-255,805,766.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		3,486,710.45	
筹资活动现金流入小计		83,486,710.45	
偿还债务支付的现金		434,245,000.00	546,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,350,465.84	120,487,964.58
支付其他与筹资活动有关的现金			24,171,578.83
筹资活动现金流出小计		442,595,465.84	690,659,543.41
筹资活动产生的现金流量净额		-359,108,755.39	-690,659,543.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		22,563,205.51	-11,304,093.75
加：期初现金及现金等价物余额		11,851,663.73	23,155,757.48
六、期末现金及现金等价物余额		34,414,869.24	11,851,663.73

法定代表人：

新刘印国

主管会计工作负责人：

罗文

会计机构负责人：

李婕

李婕

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：新奥城市基础设施建设开发有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债			其他				
一、上年年末余额	1,386,000,000.00			4,826,968,980.64				141,210,148.63	685,368,707.66	7,122,963,464.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,386,000,000.00			4,826,968,980.64				141,210,148.63	685,368,707.66	7,122,963,464.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-214,657,077.00				3,689,527.23	33,205,745.04	-180,505,864.37
(一) 综合收益总额									36,895,272.27	34,151,212.63
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								3,689,527.23	-3,689,527.23	
2. 对所有者(或股东)的分配								3,689,527.23	-3,689,527.23	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他				-214,657,077.00						-214,657,077.00
四、本年年末余额	1,386,000,000.00			4,612,311,903.64			-	144,899,675.86	718,574,452.70	6,942,457,599.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李健



母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：长沙市蓝禾城市建设投资有限公司

单位：元 币种：人民币

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,386,000,000.00				4,844,068,671.90		49,440,816.13		124,864,001.78	538,253,386.05	6,942,626,875.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,386,000,000.00				4,844,068,671.90		49,440,816.13		124,864,001.78	538,253,386.05	6,942,626,875.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-17,099,691.26		33,974,811.24		16,346,146.85	147,115,321.61	180,336,588.44
（一）综合收益总额							33,974,811.24			163,461,468.46	197,436,279.70
（二）所有者投入和减少资本					-17,099,691.26						-17,099,691.26
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-17,099,691.26						
（三）利润分配									16,346,146.85	-16,346,146.85	
1. 提取盈余公积									16,346,146.85	-16,346,146.85	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,386,000,000.00				4,826,968,980.64		83,415,627.37		141,210,148.63	685,368,707.66	7,122,963,464.30

法定代表人：刘新国

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李健印

李健印

李健

赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司（以下简称本公司或公司），系根据赤政办发【2005】99 号《赤壁市人民政府办公室关于成立赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司的通知》由赤壁市国有资产监督管理局和赤壁市投资公司出资组建。经武汉天立合伙会计师事务所武天立验字【2005】第 053 号验证，赤壁市国有资产监督管理局出资 19,900 万元人民币，赤壁市投资公司出资 200 万元人民币。其中赤壁市国有资产监督管理局出资占比 99.00%，赤壁市投资公司出资占比 1.00%。

2005 年 10 月经赤壁市工商行政管理局批准，取得注册号为 4223021010408 号的企业法人营业执照。2007 年经武汉经纬会计师事务所有限责任公司武经会验字【2007】第 005 号验资报告验证，由赤壁市国有资产监督管理局增资 20,000 万元人民币，实收资本变更为 40,100 万人民币。其中赤壁市国有资产监督管理局出资占比 99.50%，赤壁市投资公司出资占比 0.50%。2012 年经湖北中安信会计师事务所鄂中安信验字【2012】第 003 号验资报告验证，赤壁市国有资产监督管理局增资 19,900 万元人民币，实收资本变更为 60,000 万元人民币，其中赤壁市国有资产监督管理局出资占比 99.67%，赤壁市投资公司出资占比 0.33%。2015 年经湖北赤壁兴财会计师事务所有限责任公司鄂赤会师验字【2015】27 号-30 号验资报告验证，赤壁市国有资产监督管理局增资 39,400 万人民币，国开发展基金有限公司出资 11,100 万元人民币，实收资本变更为 110,500 万元人民币。其中赤壁市国有资产监督管理局出资占比 89.77%，赤壁市投资公司出资占比 0.18%，国开发展基金有限公司出资占比 10.05%。2015 年 12 月经赤壁市工商行政管理局批准取得统一社会信用代码 91421281780911955M 企业法人营业执照。

2016年2月国开发展基金有限公司以货币增资28,100.00万元,增资后实收资本为138,600.00万元,其中赤壁市国有资产监督管理局出资99,200.00万元,占比71.57%,赤壁市投资公司出资200.00万元,占比0.14%,国开发展基金有限公司出资39,200.00万元,占比28.28%。2018年赤壁市国有资产监督管理局增资15,000.00万元,国开发展基金有限公司减资15,000.00万元。调整后赤壁市国有资产监督管理局出资114,200.00万元,占股82.40%,国开发展基金有限公司出资24,200.00万元占股17.46%,赤壁市投资公司出资200.00万元,占股0.14%。2019年股东工商变更为赤壁城市发展集团有限公司、国开发展基金有限公司、赤壁市投资公司。2021年国开发展基金有限公司减资5,601.00万元,赤壁城市发展集团有限公司增资5,601.00万元。截止报告日,赤壁城市发展集团有限公司出资119,801.00万元,占比86.4365%,国开发展基金有限公司出资18,599.00万元,占比13.4192%,赤壁市投资公司出资200.00万元,占比0.1443%。

法人代表:刘国新。

注册地址:湖北省咸宁市赤壁市赤马港赤壁大道1199号赤壁城发集团综合楼601。

公司主要的经营活动为:房地产开发经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:土地使用权租赁;土地整治服务;公共事业管理服务;园区管理服务;商业综合体管理服务;集贸市场管理服务;工程管理服务;停车场服务;市政设施管理;知识产权服务(专利代理服务除外);社会经济咨询服务;小微型客车租赁经营服务;广告发布;广告制作;会议及展览服务;非融资担保服务;自有资金投资的资产管理服务;以自有资金从事投资活动;融资咨询服务;品牌管理;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	赤壁市国有资产经营发展有限公司	国资发展	100.00	—
2	赤壁市城投置业有限责任公司	城投置业	—	100.00

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
3	赤壁市世纪明珠幼儿园有限责任公司	明珠幼儿园	—	100.00
4	赤壁市城发传媒有限责任公司	城发传媒	100.00	—
5	赤壁市城发揽目文化传媒有限公司	城发揽目	—	65.0224
6	赤壁城发汽车管理服务有限公司	城发汽车	100.00	—
7	赤壁市赤强汽车服务有限公司	赤强汽车	—	100.00
8	赤壁市银里机动车检测有限公司	银里检测	—	60.00
9	赤壁城发智慧停车运营管理有限公司	智慧停车	—	100.00
10	赤壁市陆禹投资开发有限公司	陆禹投资	90.7692	—
11	赤壁市龙翔投资开发有限公司	龙翔投资	100.00	—
12	赤壁市和安教育服务有限公司	和安教育	100.00	—
13	赤壁市和安中小学生社会实践基地有限公司	实践基地	—	51.00
14	赤壁市城发物业管理服务有限责任公司	城发物业	51.00	—
15	赤壁市印象物业管理服务有限责任公司	印象物业	—	100.00
16	赤壁市永邦物业管理服务有限责任公司	永邦物业	—	100.00
17	赤壁城投保障房运营管理有限公司	城投保障房	100.00	—
18	赤壁市建设监理有限责任公司	建设监理	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年（12 个月）。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价

值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之

间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修

改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对

本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 低风险组合

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 低风险组合

其他应收款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记

该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资

产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、开发成本、库存商品、周转材料、拟开发土地等。

拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为待收储的土地；拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法和个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执

行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债在资产负债表中单独列示。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

17. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-70	—	1.43-5.00
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
财务软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	40-50	资产权证有效期
商标使用权	10 年	商标权授权期限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①城建项目服务收入

城建项目服务属于在某一时点履行的履约义务，在客户（政府）验收、结算并拟收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②建筑施工服务、工程监理服务收入

建筑施工服务、工程监理服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

③商品销售收入

商品销售属于在某一时点履行的履约义务，在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

④广告服务收入

广告服务属于在某一时段内履行的履约义务，在客户验收、结算并拟收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

⑤租赁服务收入

租赁服务属于在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价，在使用期间开始且客户能控制资产的使用权时开始确认按直线法分期确认收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评

估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成

本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%
	提供建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城镇土地使用税	土地使用面积	6 元/平方米
房产税	按照房产原值的 70%或 80%为纳税基准	1.2%
	租金收入	12%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
赤壁市银里机动车检测有限公司	20%
赤壁城发智慧停车运营管理有限公司	20%
赤壁市和安教育服务有限公司	20%

2. 税收优惠

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）第二条，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	571.77	—

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	49,985,052.70	38,931,109.32
其他货币资金	37,021,648.51	37,021,648.51
合计	87,007,272.98	75,952,757.83

其他货币资金期末余额中，36,421,648.51 元为借款提供质押，除此之外，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	885,201,899.76	433,165,243.56
1 至 2 年	212,958,590.58	154,946,556.86
2 至 3 年	154,279,629.40	790,343.41
3 至 4 年	779,423.41	23,043,949.00
4 至 5 年	23,043,949.00	14,050.00
5 年以上	618,930.00	629,883.08
小计	1,276,882,422.15	612,590,025.91
减：坏账准备	2,222,021.90	1,326,032.06
合计	1,274,660,400.25	611,263,993.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,276,882,422.15	100.00	2,222,021.90	0.17	1,274,660,400.25
其中：组合 1	1,268,278,766.51	99.33	1,268,278.78	0.10	1,267,010,487.73
组合 2	8,603,655.64	0.67	953,743.12	11.09	7,649,912.52
合计	1,276,882,422.15	100.00	2,222,021.90	0.17	1,274,660,400.25

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	612,590,025.91	100.00	1,326,032.06	0.22	611,263,993.85
其中：组合 1	606,104,301.65	98.94	606,104.29	0.10	605,498,197.36
组合 2	6,485,724.26	1.06	719,927.77	11.10	5,765,796.49
合计	612,590,025.91	100.00	1,326,032.06	0.22	611,263,993.85

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

类 别	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	1,268,278,766.51	1,268,278.78	0.10	606,104,301.65	606,104.29	0.10

②于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,677,302.31	—	—	4,839,460.88	—	—
1-2 年	3,425,286.33	171,264.32	5.00	284,669.38	14,233.47	5.00
2-3 年	175,393.00	17,539.30	10.00	675,995.00	67,599.50	10.00
3-4 年	665,075.00	133,015.00	20.00	57,349.00	11,469.80	20.00
4-5 年	57,349.00	28,674.50	50.00	3,250.00	1,625.00	50.00
5 年以上	603,250.00	603,250.00	100.00	625,000.00	625,000.00	100.00
合计	8,603,655.64	953,743.12	11.09	6,485,724.26	719,927.77	11.10

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,326,032.06	895,989.84	—	—	—	2,222,021.90

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例（%）	应收账款坏账准备期 末余额
赤壁市土地收购储备中心	748,689,800.00	58.63	748,689.80

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
赤壁市财政局	474,176,666.88	37.14	474,176.67
赤壁市城市管理执法局	16,497,090.01	1.29	16,497.09
赤壁市教育局	13,333,333.33	1.04	13,333.33
赤壁市公共检验检测中心	7,472,100.00	0.59	7,472.10
合计	1,260,168,990.22	98.69	1,260,168.99

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	59,346,086.75	23.02	270,947,073.45	82.17
1 至 2 年	139,604,491.25	54.16	17,000,000.00	5.16
2 至 3 年	17,000,000.00	6.60	—	—
3 年以上	41,799,200.00	16.22	41,799,200.00	12.67
合计	257,749,778.00	100.00	329,746,273.45	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
赤壁市财政局	131,182,300.00	50.90
赤壁怡合房地产开发有限公司	54,258,715.61	21.05
赤壁市交通运输局	41,799,200.00	16.22
赤壁市自然资源和规划局	14,260,000.00	5.53
咸宁市中级人民法院	12,000,000.00	4.66
合计	253,500,215.61	98.35

4. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	1,712,848,083.94	1,206,989,129.51

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	828,494,331.78	564,164,735.06
1 至 2 年	245,927,137.37	112,419,925.03
2 至 3 年	109,744,553.39	197,664,609.22
3 至 4 年	197,595,211.96	155,748,231.39
4 至 5 年	155,748,231.39	147,443,470.66
5 年以上	180,375,334.09	33,931,863.43
小计	1,717,884,799.98	1,211,372,834.79
减：坏账准备	5,036,716.04	4,383,705.28
合计	1,712,848,083.94	1,206,989,129.51

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	1,712,312,249.69	1,204,623,754.13
借款	4,717,120.00	3,567,120.00
备用金、押金及保证金	855,430.29	3,181,960.66
小计	1,717,884,799.98	1,211,372,834.79
减：坏账准备	5,036,716.04	4,383,705.28
合计	1,712,848,083.94	1,206,989,129.51

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,717,884,799.98	5,036,716.04	1,712,848,083.94

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,717,884,799.98	0.29	5,036,716.04	1,712,848,083.94
其中：组合 1	1,707,430,594.76	0.10	1,707,430.58	1,705,723,164.18
组合 2	10,454,205.22	31.85	3,329,285.46	7,124,919.76
合计	1,717,884,799.98	0.29	5,036,716.04	1,712,848,083.94

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,211,372,834.79	4,383,705.28	1,206,989,129.51

2023 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,211,372,834.79	0.36	4,383,705.28	1,206,989,129.51
其中: 组合 1	1,205,167,133.21	0.10	1,205,167.13	1,203,961,966.08
组合 2	6,205,701.58	51.22	3,178,538.15	3,027,163.43
合计	1,211,372,834.79	0.36	4,383,705.28	1,206,989,129.51

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	4,383,705.28	653,010.76	—	—	—	5,036,716.04

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
赤壁城市发展集团有限公司	往来款	798,184,710.53	1 年以内	46.46	798,184.71
赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	往来款	679,132,705.63	1 年以内 8,800,000.00 元; 1-2 年 230,859,543.89 元; 2-3 年 104,057,149.93 元; 3-4 年 111,322,977.86 元; 4-5 年 141,145,977.91 元; 5 年以上 82,947,056.04 元	39.53	679,132.71
赤壁市土地收购储备中心	往来款	77,459,940.20	3-4 年	4.51	77,459.94
赤壁市金融投资集团有限责任公司	往来款	38,500,000.00	4-5 年 12,780,000.00 元; 5 年以上 25,720,000.00 元	2.24	38,500.00
赤壁市建设工程集团有限公司	往来款	26,512,081.60	1 年以内 500,000.00 元; 5 年以上 26,012,081.60 元	1.54	26,512.08
合计		1,619,789,437.96		94.28	1,619,789.44

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	3,137,059,744.50	—	3,137,059,744.50	3,020,639,005.91	—	3,020,639,005.91
拟开发土地	2,976,418,072.93	—	2,976,418,072.93	3,310,852,471.37	—	3,310,852,471.37
开发成本	257,153,377.15	—	257,153,377.15	178,097,824.39	—	178,097,824.39
原材料	443,049.56	—	443,049.56	361,079.56	—	361,079.56
周转材料	14,503.58	—	14,503.58	17,413.58	—	17,413.58
合计	6,371,088,747.72	—	6,371,088,747.72	6,509,967,794.81	—	6,509,967,794.81

(2) 期末未办妥产权证书的拟开发土地

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地	86,762,696.19	正在办理中

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日存货中土地使用权资产受限制情况

项目	金额	受限情况
土地使用权	2,748,671,440.20	借款抵押

6. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	18,393,233.68	10,615,991.17

7. 长期股权投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
赤壁蓝泰建工科技有限公司	400,000.00	—	—	—	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	减值准备 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
联营企业					
赤壁蓝泰建工科技有 限公司	—	—	—	400,000.00	218,276.52

8. 其他权益工具投资

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
湖北省客运铁路投资有限责任公司	122,095,721.00	122,095,721.00
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
湖北赤壁长江村镇银行有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	172,095,721.00	172,095,721.00

9. 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
1.2023 年 12 月 31 日	1,655,189,894.29
2.本期增加金额	42,072,999.90
(1) 外购	13,937,444.50
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	24,391,671.00
(3) 公允价值变动	3,743,884.40
3.本期减少金额	25,618,694.19
(1) 处置	11,479,204.37
(2) 其他转出	14,139,489.82
4. 2024 年 12 月 31 日	1,671,644,200.00

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
投资性房地产	214,663,687.62	正在办理

(3) 截止到 2024 年 12 月 31 日投资性房地产使用权资产受限制情况

项目	金额	受限情况
投资性房地产	868,316,229.89	借款抵押

10. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	156,091,195.86	185,607,636.13
固定资产清理	—	—
合计	156,091,195.86	185,607,636.13

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：							
1.2023 年 12 月 31 日	185,453,604.28	1,618,027.34	10,549,416.37	4,927,772.71	5,325,706.52	3,372,516.00	211,247,043.22
2.本期增加金额	810,033.21	34,390.00	3,447,853.26	1,926,659.31	84,095.63	2,072,529.29	8,375,560.70
（1）购置	27,706.41	34,390.00	3,447,853.26	1,926,659.31	84,095.63	34,120.53	5,554,825.14
（2）在建工程转入	782,326.80	—	—	—	—	—	782,326.80
（3）其他增加	—	—	—	—	—	2,038,408.76	2,038,408.76
3.本期减少金额	28,663,184.36	—	938,594.23	—	—	—	29,601,778.59
（1）处置或报废	—	—	938,594.23	—	—	—	938,594.23
（2）转入投资性房地产	26,869,338.32	—	—	—	—	—	26,869,338.32
（3）其他减少	1,793,846.04	—	—	—	—	—	1,793,846.04
4.2024 年 12 月 31 日	157,600,453.13	1,652,417.34	13,058,675.40	6,854,432.02	5,409,802.15	5,445,045.29	190,020,825.33
二、累计折旧							
1.2023 年 12 月 31 日	10,898,628.01	333,148.63	6,059,391.08	3,541,185.01	3,519,383.40	1,287,670.96	25,639,407.09
2.本期增加金额	4,893,211.72	394,865.64	1,873,098.98	633,394.08	588,601.90	814,197.44	9,197,369.76
（1）计提	4,893,211.72	394,865.64	1,873,098.98	633,394.08	588,601.90	814,197.44	9,197,369.76
3.本期减少金额	—	—	907,147.38	—	—	—	907,147.38
（1）处置或报废	—	—	907,147.38	—	—	—	907,147.38
4.2024 年 12 月 31 日	15,791,839.73	728,014.27	7,025,342.68	4,174,579.09	4,107,985.30	2,101,868.40	33,929,629.47
三、减值准备							
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值							
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	141,808,613.40	924,403.07	6,033,332.72	2,679,852.93	1,301,816.85	3,343,176.89	156,091,195.86
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	174,554,976.27	1,284,878.71	4,490,025.29	1,386,587.70	1,806,323.12	2,084,845.04	185,607,636.13

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	22,432,115.64	正在办理中

11. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	4,389,210,080.90	4,412,635,147.37

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高新区标准厂房建设项目（维达力三期）	1,117,344,520.95	—	1,117,344,520.95	1,117,344,520.95	—	1,117,344,520.95
生态产业园项目	616,583,573.91	—	616,583,573.91	616,603,764.43	—	616,603,764.43
赤壁市棚改重点项目	599,674,638.61	—	599,674,638.61	599,608,737.08	—	599,608,737.08
车埠马坡武深高速入口、桥北路、清泉，东洲，人民广场，政府后院绿化等项目	553,391,135.06	—	553,391,135.06	578,839,240.87	—	578,839,240.87
停车场建设项目	360,967,633.46	—	360,967,633.46	290,103,230.29	—	290,103,230.29
赤壁市县城新型城镇化建设项目	312,020,445.80	—	312,020,445.80	290,726,654.85	—	290,726,654.85
教育系统建设等项目	155,436,311.19	—	155,436,311.19	154,721,541.15	—	154,721,541.15
木田小学项目	147,668,666.32	—	147,668,666.32	147,668,666.32	—	147,668,666.32
其他零星工程	526,123,155.60	—	526,123,155.60	617,018,791.43	—	617,018,791.43
合计	4,389,210,080.90	—	4,389,210,080.90	4,412,635,147.37	—	4,412,635,147.37

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少金 额	2024 年 12 月 31 日
生态产业园项目	616,603,764.43	—	—	20,190.52	616,583,573.91
赤壁市棚改重点项目	599,608,737.08	158,377,901.50	—	158,312,000.00	599,674,638.58
车埠马坡武深高速入口、 桥北路、清泉，东洲，人 民广场，政府后院绿化等 项目	578,839,240.87	62,653,228.72	—	88,101,334.53	553,391,135.06
停车场建设项目	290,103,230.29	158,659,070.87	—	87,794,667.70	360,967,633.46
赤壁市县城新型城镇化 建设项目	290,726,654.85	21,293,790.95	—	—	312,020,445.80
教育系统建设等项目	154,721,541.15	714,770.04	—	—	155,436,311.19
合计	2,530,603,168.67	401,698,762.08	—	334,228,192.75	2,598,073,738.00

③截至 2024 年 12 月 31 日在建工程中土地使用权资产受限制情况

资产名称	金额	抵押借款项目
土地	16,473,810.24	借款抵押

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.2023 年 12 月 31 日	182,333.63	899,560.60	1,081,894.23
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	182,333.63	899,560.60	1,081,894.23
二、累计折旧			
1.2023 年 12 月 31 日	154,983.39	179,912.16	334,895.55
2.本期增加金额	27,350.24	44,978.03	72,328.27
（1）计提	27,350.24	44,978.03	72,328.27
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	182,333.63	224,890.19	407,223.82
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	土地	合计
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值		674,670.41	674,670.41
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	27,350.24	719,648.44	746,998.68

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	50,100,022.35	1,578,683.20	85,941.00	51,764,646.55
2.本期增加金额	17,390,000.00	—	—	17,390,000.00
(1) 购置	17,390,000.00	—	—	17,390,000.00
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	67,490,022.35	1,578,683.20	85,941.00	69,154,646.55
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	5,030,093.12	585,928.08	85,941.00	5,701,962.20
2.本期增加金额	1,488,089.94	245,076.13	—	1,733,166.07
(1) 计提	1,488,089.94	245,076.13	—	1,733,166.07
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	6,518,183.06	831,004.21	85,941.00	7,435,128.27
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	60,971,839.29	747,678.99	—	61,719,518.28
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	45,069,929.23	992,755.12	—	46,062,684.35

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	22,903,122.59	正在办理中

14. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
停车场改造费用	1,473,281.15	37,704.30	349,441.33	—	1,161,544.12
房屋装修费	989,276.04	—	402,409.50	—	586,866.54
其他	161,685.41	148,523.12	100,190.64	—	210,017.89
合计	2,624,242.60	186,227.42	852,041.47	—	1,958,428.55

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
投资性房地产公允价值变动	167,296,330.20	41,824,082.55	170,906,210.20	42,726,552.55
信用减值准备	5,193,108.68	1,298,277.17	5,709,737.41	1,427,287.70
租赁负债	959,940.13	239,985.03	953,510.88	238,377.72
资产减值准备	218,276.52	54,569.13	218,276.52	54,569.13
合计	173,667,655.53	43,416,913.88	177,787,735.01	44,446,787.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	164,608,175.59	41,152,043.90	168,132,917.40	42,033,229.36
使用权资产	674,670.41	168,667.60	746,998.68	186,749.67
合计	165,282,846.00	41,320,711.50	168,879,916.08	42,219,979.03

16. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期工程款	291,226,940.08	291,226,940.08
输水管道及配套机器设备	103,160,600.00	103,160,600.00
合计	394,387,540.08	394,387,540.08

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	13,443,335.00	15,939,696.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	50,250,000.00	30,000,000.00
合计	83,693,335.00	65,939,696.00

(2) 短期借款明细

	金额	借款日	到期日
保证借款			
武汉农村商业银行股份有限公司咸宁分行赤壁支行	5,000,000.00	2024/3/12	2025/3/12
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	26,500,000.00	2024/3/26	2025/3/26
湖北赤壁农商行大桥支行	10,000,000.00	2024/11/19	2025/11/18
武汉农村商业银行股份有限公司咸宁分行	5,000,000.00	2024/9/6	2025/9/6
湖北赤壁长江村镇银行有限责任公司	3,750,000.00	2024/8/20	2025/8/19
小计	50,250,000.00		
抵押借款			
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	10,000,000.00	2024/12/20	2025/12/20
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	10,000,000.00	2024/3/22	2025/3/22
小计	20,000,000.00		
质押借款			
中国建设银行股份有限公司赤壁支行	10,000,000.00	2024/11/6	2025/11/6
中国农业银行股份有限公司赤壁桥北路支行	3,443,335.00	2024/3/26	2025/3/21
小计	13,443,335.00		
合计	83,693,335.00		

18. 应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付工程款	150,617,526.41	64,154,612.48
收购款（股权和资产）	49,205,778.56	55,867,164.85
应付材料款	13,532,565.09	5,972,927.73
应付劳务费	2,286,766.43	1,159,961.12
其他	1,632,818.22	138,000.00
合计	217,275,454.71	127,292,666.18

19. 预收款项

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租金	5,776,840.94	6,984,569.40
其他	40,770.00	420.00
合计	5,817,610.94	6,984,989.40

20. 合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
房款及税金	13,398,782.76	—
预收物业费	553,993.39	428,453.53
合计	13,952,776.15	428,453.53

21. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	4,136,384.24	23,524,933.71	22,272,548.12	5,388,769.83
二、离职后福利-设定提存计划	38,974.47	1,704,199.44	1,703,370.12	39,803.79
合计	4,175,358.71	25,229,133.15	23,975,918.24	5,428,573.62

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,295,245.59	20,391,031.12	19,236,095.58	2,450,181.13
二、职工福利费	4,940.00	1,120,076.80	1,023,416.80	101,600.00
三、社会保险费	15,355.66	1,057,852.39	1,057,852.39	15,355.66
其中：医疗保险费	15,157.90	986,204.41	986,204.41	15,157.90
工伤保险费	197.76	68,919.85	68,919.85	197.76
生育保险费	—	2,728.13	2,728.13	—
四、住房公积金	18,288.48	697,175.50	697,465.50	17,998.48
五、工会经费和职工教育经费	2,802,554.51	227,977.90	227,904.85	2,802,627.56
六、其他短期薪酬	—	30,820.00	29,813.00	1,007.00
合计	4,136,384.24	23,524,933.71	22,272,548.12	5,388,769.83

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	25,430.40	1,614,728.86	1,614,175.98	25,983.28
2.失业保险费	828.87	70,030.86	70,030.86	828.87
3.企业年金缴费	12,715.20	19,439.72	19,163.28	12,991.64
合计	38,974.47	1,704,199.44	1,703,370.12	39,803.79

22. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	35,380,261.20	20,844,490.63
土地使用税	2,889,127.80	2,894,081.26
房产税	1,738,934.61	282,472.97
城市维护建设税	1,430,826.10	1,454,482.49
教育费附加	615,627.46	623,404.43
地方教育费附加	405,613.57	410,792.82
土地增值税	207,371.65	207,371.65
企业所得税	19,495.32	263,026.32
其他	36,962.25	34,444.08
合计	42,724,219.96	27,014,566.65

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	32,230.58
其他应付款	5,284,682,362.28	4,161,767,927.95
合计	5,284,682,362.28	4,161,800,158.53

(2) 应付利息

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	—	32,230.58

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	5,199,766,079.90	4,082,037,547.82
非金融机构借款	77,421,944.89	74,671,694.13
押金及保证金	6,952,873.34	4,581,592.45
员工往来款	541,464.15	477,093.55
合计	5,284,682,362.28	4,161,767,927.95

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券	465,228,909.87	340,000,000.00
一年内到期的长期借款	236,251,956.00	273,051,956.00
一年内到期的租赁负债	31,193.58	—
合计	701,512,059.45	613,051,956.00

25. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	5,539.93	—

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	886,682,610.00	930,069,566.00
保证借款	310,900,000.00	232,675,000.00
其他借款（混合方式）	1,299,545,000.00	1,185,450,000.00
小计	2,497,127,610.00	2,348,194,566.00
减：一年内到期的长期借款	236,251,956.00	273,051,956.00
合计	2,260,875,654.00	2,075,142,610.00

(2) 长期借款明细

项 目	金额	借款日	到期日	其中：一年内到期的金额
保证借款				
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	2024/12/3	2027/12/3	3,000,000.00
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	16,200,000.00	2023/9/21	2025/9/21	16,200,000.00
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	13,500,000.00	2023/9/21	2025/9/21	13,500,000.00

项 目	金额	借款日	到期日	其中：一年内到期的金额
中国农业发展银行赤壁市支行	100,000,000.00	2023/1/2	2037/11/23	6,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	80,000,000.00	2024/10/17	2039/9/9	
湖北赤壁长江村镇银行有限责任公司	4,200,000.00	2024/11/12	2026/11/11	500,000.00
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	8,500,000.00	2023/3/3	2025/2/23	8,500,000.00
长江村镇银行营业部	4,000,000.00	2024/11/15	2026/11/11	500,000.00
中国银行赤壁支行	10,000,000.00	2024/11/25	2027/11/25	1,000,000.00
江苏苏州农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	2020/10/12	2025/10/9	3,000,000.00
中国银行赤壁支行营业部	10,000,000.00	2024/11/25	2027/11/25	1,000,000.00
苏州农商行赤壁支行	9,500,000.00	2024/2/4	2027/1/18	
中国银行赤壁支行	10,000,000.00	2024/9/19	2029/9/18	1,000,000.00
赤壁农业发展银行赤壁市支行	12,000,000.00	2016/6/8	2026/6/8	6,000,000.00
小计	310,900,000.00			60,200,000.00
质押借款				
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	7,500,000.00	2016/12/22	2026/12/20	2,500,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	176,000,000.00	2018/6/25	2038/6/19	8,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	132,000,000.00	2018/8/30	2038/6/19	6,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	132,000,000.00	2019/4/30	2038/6/19	6,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	44,440,000.00	2018/8/27	2033/8/21	1,860,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	133,160,000.00	2019/1/31	2033/8/21	5,540,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	62,400,000.00	2019/4/30	2033/8/21	2,600,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	138,000,000.00	2018/11/30	2033/11/25	6,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	54,782,610.00	2019/4/30	2033/11/25	7,086,956.00
湖北通城农村商业银行股份有限公司	6,400,000.00	2022/7/31	2025/7/20	6,400,000.00
小计	886,682,610.00			51,986,956.00
其他借款（混合方式）				
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	2021/12/30	2026/12/30	4,000,000.00
湖北赤壁农村商业银行股份有限公司	22,500,000.00	2022/1/27	2026/12/30	3,000,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	3,000,000.00	2017/3/20	2026/12/20	1,000,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,500,000.00	2017/3/23	2026/12/20	1,500,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	7,500,000.00	2017/3/24	2026/12/20	2,500,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,400,000.00	2017/6/30	2026/12/20	1,600,000.00

项 目	金 额	借款日	到期日	其中：一年内到期的金额
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,400,000.00	2017/7/4	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,400,000.00	2017/7/5	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,400,000.00	2017/12/11	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	6,000,000.00	2017/12/12	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	6,000,000.00	2017/12/25	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	6,000,000.00	2017/12/25	2026/12/20	1,600,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	7,000,000.00	2017/12/22	2026/12/20	2,200,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,500,000.00	2018/1/16	2026/12/20	1,700,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,500,000.00	2018/1/16	2026/12/20	1,700,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	7,000,000.00	2018/1/16	2026/12/20	2,200,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	3,200,000.00	2018/6/28	2026/12/20	1,200,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	4,800,000.00	2018/6/28	2026/12/20	1,800,000.00
中国工商银行股份有限公司赤壁支行	9,400,000.00	2018/12/19	2026/12/20	2,900,000.00
中国建设银行股份有限公司赤壁支行	400,000,000.00	2018/6/15	2036/6/14	20,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	50,000,000.00	2023/1/18	2037/11/23	4,000,000.00
中国农业发展银行赤壁市支行	26,710,000.00	2016/12/13	2036/1/7	
中国农业发展银行赤壁市支行	57,250,000.00	2018/1/31	2036/1/7	
中国农业银行股份有限公司	106,700,000.00	2021/2/1	2033/6/21	12,750,000.00
武汉农村商业银行股份有限公司咸宁分行赤壁支行	79,500,000.00	2023/2/27	2031/2/7	12,000,000.00
武汉农村商业银行股份有限公司咸宁分行赤壁支行	30,000,000.00	2020/1/20	2025/1/16	30,000,000.00
中国农业银行股份有限公司咸宁市分行赤壁支行	4,000,000.00	2023/3/23	2038/3/22	
中国农业银行股份有限公司咸宁市分行赤壁支行	45,000,000.00	2023/3/24	2038/3/23	
中国农业银行股份有限公司咸宁市分行赤壁支行	48,000,000.00	2023/4/27	2038/3/22	
中国农业银行股份有限公司咸宁市分行赤壁支行	30,000,000.00	2024/12/17	2038/3/22	
中国农业发展银行赤壁市支行	200,000,000.00	2023/10/27	2038/10/26	
湖北银行股份有限公司	78,885,000.00	2024/6/12	2028/6/11	8,415,000.00
小计	1,299,545,000.00			124,065,000.00
合计	2,497,127,610.00			236,251,956.00

27. 应付债券

(1) 应付债券

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付债券	1,111,833,432.55	1,447,802,594.72
减：一年内到期的应付债券	465,228,909.87	340,000,000.00
合计	646,604,522.68	1,107,802,594.72

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	2023 年 12 月 31 日
18 赤壁债	500,000,000.00	6.95	2018/11/22	7 年	500,000,000.00	202,227,808.22
20 赤壁债	1,200,000,000.00	5.80	2020/12/4	7 年	1,200,000,000.00	960,519,086.05
22 赤壁债	300,000,000.00	5.85	2022/12/5	7 年	300,000,000.00	285,055,700.45
合计					2,000,000,000.00	1,447,802,594.72

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整	2024 年 12 月 31 日
18 赤壁债	—	13,900,000.00	—	113,900,000.00	—	102,227,808.22
20 赤壁债	—	54,612,164.38	—	295,680,000.00	1,371,502.83	720,822,753.26
22 赤壁债	—	17,550,000.00	—	17,550,000.00	3,727,170.62	288,782,871.07
合计	—	86,062,164.38	—	427,130,000.00	5,098,673.45	1,111,833,432.55

28. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,292,300.00	1,292,300.00
减：未确认融资费用	301,166.29	338,789.12
小计	991,133.71	953,510.88
减：一年内到期的租赁负债	31,193.58	—
合计	959,940.13	953,510.88

29. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	1,860,000.00	1,860,000.00

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
专项应付款	100,209,793.00	88,284,193.00
合计	102,069,793.00	90,144,193.00

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
湖北省扶贫投资开发有限公司易地扶贫搬迁贷款	1,860,000.00	1,860,000.00

(3) 专项应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
棚改项目资本金	49,000,000.00	—	—	49,000,000.00	委托省投资公司代为建设我市 2014 年第一批棚户区改造项目
易地扶贫搬迁项目	20,578,000.00	—	—	20,578,000.00	市易地扶贫搬迁建设项目安排龙翔公司承建易地扶贫搬迁安置项目
五龙山项目	9,500,000.00	—	—	9,500,000.00	五龙山收储资金
三供一业改造项目	9,206,193.00	—	274,400.00	8,931,793.00	解决国有企业职工家属区“三供一业”等历史遗留问题
赤壁市人工智能智慧停车升级改造改造项目	—	6,200,000.00	—	6,200,000.00	—
赤壁市充电桩建设项目	—	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—
合计	88,284,193.00	12,200,000.00	274,400.00	100,209,793.00	—

30. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,756,860.71	—	108,357.95	3,648,502.76	与资产相关

(1) 与政府补助相关的递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期减少金额	本期计入其他收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
新材料产业园基础设施建设	2,076,860.71	—	—	108,357.95	1,968,502.76	与资产相关
国防教育训练基地及配套设施建设项目（委托代建）	1,600,000.00	—	—	—	1,600,000.00	与资产相关

项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期 减少 金额	本期计入其他 收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收 益相关
陆逊营寨旅游 厕所建设资金 补贴款	80,000.00	—	—	—	80,000.00	与资产相关
合计	3,756,860.71	—	—	108,357.95	3,648,502.76	

31. 实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
赤壁城市发展集团有限公司	1,198,010,000.00	1,198,010,000.00
国开发展基金有限公司	185,990,000.00	185,990,000.00
赤壁市投资公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	1,386,000,000.00	1,386,000,000.00

32. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	24,689,312.77	—	—	24,689,312.77
其他资本公积	5,208,877,454.33	1,721,900.00	216,378,977.00	4,994,220,377.33
合计	5,233,566,767.10	1,721,900.00	216,378,977.00	5,018,909,690.10

本期其他资本公积增加系收到政府划拨房产，本期减少系政府回收土地。

33. 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		本期 所得 税前 发生 额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、将重分类进 损益的其他综合 收益								
其中：其他资产 转换为公允价值 模式计量的投资 性房地产	83,415,627.37	—	2,744,059.64	—	—	—	—	80,671,567.73
合计	83,415,627.37	—	2,744,059.64	—	—	—	—	80,671,567.73

34. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	139,956,716.87	3,689,527.23	—	143,646,244.10

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
任意盈余公积	1,961,444.56	—	—	1,961,444.56
合计	141,918,161.43	3,689,527.23	—	145,607,688.66

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

35. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	449,824,678.70	342,053,865.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	—	—
调整后期初未分配利润	449,824,678.70	342,053,865.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,211,412.92	124,116,960.09
减：提取法定盈余公积	3,689,527.23	16,346,146.85
期末未分配利润	542,346,564.39	449,824,678.70

36. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	908,499,991.98	807,624,985.57	603,954,911.98	506,643,220.48
其他业务	5,284,474.25	1,102,731.66	8,407,700.13	153,083.78
合计	913,784,465.43	808,727,717.23	612,362,612.11	506,796,304.26

（1）营业收入、营业成本的分解信息

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
城建项目	450,277,680.00	407,031,203.24	307,341,718.83	271,077,791.48
资产销售	383,521,924.90	354,103,000.54	188,047,900.00	171,238,562.69
租赁	29,197,346.93	3,028,019.04	30,713,906.69	4,388,430.44
物业费	15,119,096.64	18,457,033.20	6,288,451.72	9,664,133.38
培训费	13,693,351.62	6,719,340.09	24,087,468.44	13,303,250.71
代建、代管服务	4,989,363.35	1,167,204.18	5,514,528.30	—
车辆服务费	3,949,599.95	3,903,496.31	8,680,781.63	3,216,484.88
建筑施工服务	3,659,318.57	7,388,232.32	27,418,099.33	25,600,414.59

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
监理费	3,120,535.00	2,441,666.47	9,750,471.06	3,434,195.06
广告制作	1,335,002.46	1,956,733.32	4,239,636.69	4,855,058.80
商品销售	3,477.31	1,642.25	279,649.42	17,982.23
其他	4,917,768.70	2,530,146.27	—	—
合计	913,784,465.43	808,727,717.23	612,362,612.11	506,796,304.26

37. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
土地使用税	15,952,981.51	10,914,742.27
房产税	10,010,597.14	1,121,220.06
印花税	1,092,252.07	85,580.37
城市维护建设税	652,283.37	1,005,890.57
土地增值税	340,002.03	—
教育费附加	279,286.06	431,061.78
地方教育附加	186,074.33	287,369.09
车船使用税	14,694.98	18,454.22
其他	582,860.30	—
合计	29,111,031.79	13,864,318.36

38. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
业务宣传费	915,675.53	48,500.00
职工薪酬	853,515.28	—
办公费	12,183.00	8,410.32
其他	—	1,054,188.34
合计	1,781,373.81	1,111,098.66

39. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,091,299.83	17,738,089.88
折旧及摊销	6,797,180.87	7,544,235.50
中介机构费用	2,971,693.14	3,150,435.35

项 目	2024 年度	2023 年度
劳务费	1,079,505.42	2,032,086.92
办公费	955,583.88	1,584,569.60
物业管理费	699,187.82	1,312,595.20
车辆费	423,362.33	408,666.99
其他	2,675,021.11	995,377.28
合计	29,692,834.40	34,766,056.72

40. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	41,351,198.09	36,558,074.40
减：利息收入	356,829.09	1,827,761.59
银行手续费	104,496.06	81,512.34
其他	125,929.17	2,960.10
合计	41,224,794.23	34,814,785.25

41. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	93,557,768.27	100,487,662.29
个税扣缴税款手续费返还	1,639.45	1,737.09
税费减免	—	75,113.20
进项税加计抵扣	600.46	—
合计	93,560,008.18	100,564,512.58

(1) 计入其他收益的政府补助

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府投资项目基础设施建设	56,600,000.00	—	与收益相关
陆水河（赤壁城区段）防洪治理项目贷款	32,400,000.00	—	与收益相关
易地扶贫搬迁项目款	4,320,000.00	—	与收益相关
新材料产业园基础设施建设	108,357.95	90,298.29	与资产相关
赤壁市发展和改革局进规入县奖励资金	80,000.00	100,000.00	与收益相关
失业保证金	20,437.00	—	与收益相关
稳岗补贴	17,208.72	52,614.00	与收益相关
教育补助资金	10,000.00	—	与收益相关

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/ 与收益相关
生育津贴	1,764.60	—	与收益相关
融资费用、上缴税费和营运资金补贴	—	100,000,000.00	与收益相关
赤壁市发展和改革局奖励资金	—	160,000.00	与收益相关
吸收退役军人奖补	—	84,750.00	与收益相关
合计	93,557,768.27	100,487,662.29	

42. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,155,000.00	2,970,000.00

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
按公允价值计量的投资性房地产	3,743,884.40	-2,062,523.77

44. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-1,549,000.60	-662,250.66

45. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	11,919.49	-2,130.26
其中：固定资产	11,919.49	-2,130.26

46. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
与日常活动无关的政府补助	80,000.00	—
罚款	12,350.00	—
违约赔偿收入	990.10	143,735.22
盘盈利得	—	1,966.89
不需支付的款项	—	30.98
其他	30,055.11	296.41
合计	123,395.21	146,029.50

(1) 计入当期损益的政府补助

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
新增进规入库奖励资金	80,000.00	—	与收益相关

47. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
滞纳金及罚款	4,151,038.49	238,574.22
赔偿款	30,000.00	—
对外捐赠	27,200.00	578,938.25
盘亏损失	—	336
其他	6,669.36	310.80
合计	4,214,907.85	818,159.27

48. 所得税费用

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,795,539.93	1,916,306.01
递延所得税费用	130,605.69	-3,020,736.05
合计	1,926,145.62	-1,104,430.04

49. 现金流量表项目注释**(1) 与经营活动有关的现金****①收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2024 年度	2023 年度
往来款	614,769,987.80	2,916,862,201.61
除税费返还外的其他政府补助收入	93,529,410.32	101,903,396.00
财务费用-利息收入	356,829.09	1,827,761.59
安置房补款	—	164,744.00
其他	45,034.66	—
合计	708,701,261.87	3,020,758,103.20

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
各项费用	13,584,916.39	11,818,632.88
银行手续费	230,425.23	82,129.54

项 目	2024 年度	2023 年度
各项费用	13,584,916.39	11,818,632.88
往来款	—	1,899,043,788.86
合计	13,815,341.62	1,910,944,551.28

(2) 与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
资金占用费	—	92,689,483.89
处置子公司现金流量净额	—	21,410,005.85
合计	—	114,099,489.74

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收到的借款与利息	2,750,250.76	—

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付借款的本金与利息	1,150,000.00	24,171,578.83

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	94,150,867.18	122,249,957.02
加：资产减值准备	—	—
信用减值准备	1,549,000.60	662,250.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,197,369.76	8,546,052.18
使用权资产折旧	72,328.27	—
无形资产摊销	1,733,166.07	1,381,635.28
长期待摊费用摊销	852,041.47	1,001,205.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-11,919.49	2,130.26
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—

补充资料	2024 年度	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-3,743,884.40	2,062,523.77
财务费用（收益以“—”号填列）	41,351,198.09	36,558,074.40
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,155,000.00	-2,970,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,029,873.22	2,516,413.57
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-899,267.53	22,972,444.78
存货的减少（增加以“—”号填列）	322,863,745.83	569,117,473.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	14,588,486.55	-566,806,568.98
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	51,432,213.20	813,862,443.24
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	533,010,218.82	1,011,156,035.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	50,585,624.47	39,531,109.32
减：现金的期初余额	39,531,109.32	155,442,085.98
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	11,054,515.15	-115,910,976.66

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	50,585,624.47	39,531,109.32
其中：库存现金	571.77	—
可随时用于支付的银行存款	49,985,052.70	38,931,109.32
可随时用于支付的其他货币资金	600,000.00	600,000.00
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	50,585,624.47	39,531,109.32

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
国资发展	赤壁市	赤壁市	房地产开发	100.00	—	划转
城投置业	赤壁市	赤壁市	建筑业	—	100.00	设立
明珠幼儿园	赤壁市	赤壁市	学前教育业	—	100.00	购买
城发传媒	赤壁市	赤壁市	广告业	100.00	—	设立
城发揽目	赤壁市	赤壁市	广告业	—	65.0224	设立
城发汽车	赤壁市	赤壁市	商务服务业	100.00	—	设立
赤强汽车	赤壁市	赤壁市	商务服务业	—	100.00	划转
银里检测	赤壁市	赤壁市	商务服务业	—	60.00	划转
智慧停车	赤壁市	赤壁市	商务服务业	—	100.00	设立
陆禹投资	赤壁市	赤壁市	房地产开发	90.7692	—	设立
龙翔投资	赤壁市	赤壁市	房地产开发	100.00	—	设立
和安教育	赤壁市	赤壁市	教育辅助服务业	100.00	—	设立
实践基地	赤壁市	赤壁市	教育辅助服务业	—	51.00	划转
城发物业	赤壁市	赤壁市	物业管理	51.00	—	设立
印象物业	赤壁市	赤壁市	物业管理	—	100.00	设立
永邦物业	赤壁市	赤壁市	物业管理	—	100.00	设立
城投保障房	赤壁市	赤壁市	商务服务业	100.00	—	设立
建设监理	赤壁市	赤壁市	房屋建筑业	100.00	—	划转

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
赤壁蓝泰建工科技有限公司	赤壁市	赤壁市	科学研究和技术服务业	40.00	—	权益法

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
-------	-----	------	----------	------------------	-------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
赤壁城市发展集团有限公司	湖北省咸宁市赤壁市赤马港赤壁大道1199号	商务服务业	100,000.00	86.4365	86.4365

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赤壁城市发展集团有限公司	母公司
赤壁市陆水湖资源综合利用有限公司	同受母公司控制
湖北省洞庄茶业有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁文化旅游投资开发有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市龙佑景区开发有限责任公司	同受母公司代管人控制
赤壁市土地整理开发有限公司	同受母公司控制
赤壁市三国投资开发有限公司	同受母公司控制
赤壁市商业发展集团有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市两山投资发展有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市矿产投资开发有限公司	同受母公司控制
赤壁市交投集团启航水运有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市建设工程集团有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市公交集团有限公司	同受母公司代管人控制
湖北赤马建设集团有限公司	同受母公司控制
赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	同受母公司代管人控制
赤壁美丽乡村建设开发有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市水务集团有限公司	同受母公司代管人控制
赤壁市高新产业投资集团有限公司	同受母公司代管人控制
湖北粤港湾产业城(赤壁)开发有限公司	同受母公司代管人控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
湖北赤马建设集团有限公司	建筑服务	67,430,317.43	12,035,583.26

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	赤壁市高新产业投资集团有限公司	31,000.00	2020/5/26	2028/5/18	否
本公司	赤壁市土地整理开发有限公司	22,350.00	2023/2/24	2029/2/22	否
本公司	赤壁市矿产投资开发有限公司	21,500.00	2021/9/29	2026/9/29	否
本公司	赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	19,000.00	2017/12/14	2033/12/13	否
本公司	赤壁美丽乡村建设开发有限公司	28,000.00	2021/2/1	2028/2/1	否
本公司	赤壁市土地整理开发有限公司	24,000.00	2021/1/19	2026/1/13	否
本公司	赤壁市矿产投资开发有限公司	10,554.28	2022/11/23	2026/11/23	否
本公司	赤壁市陆水湖资源综合利用有限公司	9,800.00	2024/1/25	2030/1/25	否
本公司	赤壁市龙佑景区开发有限责任公司	7,950.00	2022/4/29	2027/4/28	否
本公司	湖北赤马建设集团有限公司	13,000.00	2024/7/11	2026/7/11	否
本公司	赤壁市矿产投资开发有限公司	9,647.88	2022/7/27	2027/7/27	否
本公司	赤壁市建设工程集团有限公司	5,000.00	2024/12/17	2025/12/17	否
本公司	赤壁市两山投资发展有限公司	6,500.00	2022/6/30	2029/6/30	否
本公司	赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	8,000.00	2016/10/11	2028/10/10	否
本公司	赤壁文化旅游投资开发有限公司	3,990.00	2024/3/25	2025/3/22	否
本公司	赤壁市建设工程集团有限公司	3,000.00	2024/12/3	2027/12/3	否
本公司	赤壁市土地整理开发有限公司	2,900.00	2024/11/18	2027/11/18	否
本公司	赤壁文化旅游投资开发有限公司	2,710.21	2021/11/11	2025/11/11	否
本公司	湖北粤港湾产业城（赤壁）开发有限公司	2,250.00	2022/5/17	2025/5/17	否
本公司	湖北省洞庄茶业有限公司	2,000.00	2024/4/25	2025/4/18	否

担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	赤壁市三国投资开发有限公司	3,828.00	2016/2/15	2028/2/14	否
本公司	赤壁市高新产业投资集团有限公司	1,800.00	2022/5/19	2025/5/18	否
本公司	赤壁美丽乡村建设开发有限公司	1,527.98	2022/12/19	2025/12/16	否
本公司	赤壁市三国投资开发有限公司	2,250.00	2022/4/29	2025/4/29	否
本公司	赤壁市水务集团有限公司	1,151.93	2020/6/17	2025/6/17	否
本公司	赤壁市矿产投资开发有限公司	1,099.77	2022/6/13	2025/6/13	否
本公司	赤壁市陆水湖资源综合利用有限公司	1,000.00	2024/11/19	2025/11/18	否
本公司	赤壁市公交集团有限公司	3,700.00	2024/1/26	2027/12/20	否
本公司	湖北省洞庄茶业有限公司	995.00	2024/3/14	2027/3/14	否
本公司	赤壁市公交集团有限公司	990.00	2024/3/28	2027/3/28	否
本公司	赤壁市交投集团启航水运有限公司	990.00	2024/2/6	2027/2/6	否
本公司	赤壁市公交集团有限公司	950.00	2024/11/20	2027/11/20	否
合计		253,435.05			

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赤壁城市发展集团有限公司	798,184,710.53	798,184.71	318,900,457.73	318,900.46
其他应收款	赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	679,132,705.63	679,132.71	670,332,705.63	670,332.71
其他应收款	赤壁市建设工程集团有限公司	26,512,081.60	26,512.08	26,012,081.60	26,012.08
合计		1,503,829,497.76	1,503,829.50	1,015,245,244.96	1,015,245.25

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	赤壁城市发展集团有限公司	4,947,613,530.77	3,903,051,201.67
其他应付款	湖北省洞庄茶业有限公司	20,528,310.00	21,055,000.00
其他应付款	赤壁市商业发展集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
其他应付款	赤壁蓝泰建工科技有限公司	181,723.48	181,723.48

合计	4,983,323,564.25	3,939,287,925.15
----	------------------	------------------

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 27 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	795,827,871.21	203,616,365.13
1 至 2 年	2,490,700.00	153,834,700.00
2 至 3 年	153,834,700.00	—
3 至 4 年	—	22,961,600.00
4 至 5 年	22,961,600.00	—
小计	975,114,871.21	380,412,665.13
减：坏账准备	974,951.52	380,357.78
合计	974,139,919.69	380,032,307.35

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	975,114,871.21	100.00	974,951.52	0.10	974,139,919.69
其中：组合 1	974,951,516.65	99.98	974,951.52	0.10	973,976,565.13
组合 2	163,354.56	0.02	—	—	163,354.56
合计	975,114,871.21	100.00	974,951.52	0.10	974,139,919.69

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	380,412,665.13	100.00	380,357.78	0.10	380,032,307.35
其中：组合 1	380,357,780.12	99.99	380,357.78	0.10	379,977,422.34
组合 2	54,885.01	0.01	—	—	54,885.01
合计	380,412,665.13	100.00	380,357.78	0.10	380,032,307.35

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 1	974,951,516.65	974,951.52	0.10	380,357,780.12	380,357.78	0.10

②于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	163,354.56	—	—	54,885.01	—	—

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	380,357.78	594,593.74	—	—	—	974,951.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
赤壁市土地收购储备中心	492,370,500.00	50.49	492,370.50
赤壁市财政局	474,172,546.58	48.63	474,172.55
赤壁市公共检验检测中心	7,472,100.00	0.77	7,472.10
赤壁市住房和城乡建设局	726,891.07	0.07	726.89
赤壁市房地产开发行业协会	209,479.00	0.02	209.48
合计	974,951,516.65	99.98	974,951.52

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	864,528,499.36	855,493,752.45

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	9,104,059.31	237,251,811.72
1 至 2 年	237,219,868.27	110,185,250.88
2 至 3 年	110,165,468.32	191,958,588.56
3 至 4 年	191,958,588.56	155,231,111.39
4 至 5 年	155,218,464.39	144,443,470.66
5 年以上	164,583,543.00	20,140,072.34
小计	868,249,991.85	859,210,305.55
减：坏账准备	3,721,492.49	3,716,553.10
合计	864,528,499.36	855,493,752.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	868,221,991.85	754,484,831.57
备用金、押金及保证金	28,000.00	59,974.00
借款	—	85,445,164.22
代垫工程款	—	19,220,335.76
小计	868,249,991.85	859,210,305.55
减：坏账准备	3,721,492.49	3,716,553.10
合计	864,528,499.36	855,493,752.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	868,249,991.85	3,721,492.49	864,528,499.36

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	868,249,991.85	0.43	3,721,492.49	864,528,499.36
其中：组合 1	865,282,485.38	0.10	865,282.49	864,417,202.89
组合 2	2,967,506.47	96.25	2,856,210.00	111,296.47
合计	868,249,991.85	0.43	3,721,492.49	864,528,499.36

2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	859,210,305.55	3,716,553.10	855,493,752.45

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	859,210,305.55	0.43	3,716,553.10	855,493,752.45
其中：组合 1	856,330,105.55	0.10	856,330.10	855,473,775.45
组合 2	2,880,200.00	99.31	2,860,223.00	19,977.00

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
合计	859,210,305.55	0.43	3,716,553.10	855,493,752.45

2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
赤壁市城市建设综合开发有限责任公司	往来款	678,532,705.63	1 年以内 8,500,000.00 元；1-2 年 230,559,543.89 元；2-3 年 104,057,149.93 元；3-4 年 111,322,977.86 元；4-5 年 141,145,977.91 元；5 年以上 82,947,056.04 元	78.15	678,532.71
赤壁市土地收购储备中心	往来款	77,459,940.20	3-4 年	8.92	77,459.94
赤壁市金融投资集团有限责任公司	往来款	38,500,000.00	4-5 年 12,780,000.00 元；5 年以上 25,720,000.00 元	4.43	38,500.00
赤壁市建设工程集团有限公司	往来款	26,012,081.60	5 年以上	3.00	26,012.08
湖北赤壁瑞通投资置业有限公司	往来款	11,000,000.00	2-3 年 2,000,000.00 元；5 年以上 9,000,000.00 元	1.27	11,000.00
合计		831,504,727.43		95.77	831,504.73

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,592,253,891.13	—	1,592,253,891.13	1,365,331,991.13	—	1,365,331,991.13
对联营、合营企业投资	400,000.00	218,276.52	181,723.48	400,000.00	218,276.52	181,723.48
合计	1,592,653,891.13	218,276.52	1,592,435,614.61	1,365,731,991.13	218,276.52	1,365,513,714.61

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
国资发展	617,430,724.85	423,266,300.00	421,544,400.00	619,152,624.85	—	—
城投保障房	236,017,766.99	219,200,000.00	—	455,217,766.99	—	—
龙翔投资	270,652,729.55	—	—	270,652,729.55	—	—
陆禹投资	202,748,093.69	6,000,000.00	—	208,748,093.69	—	—
城发汽车	22,744,625.46	—	—	22,744,625.46	—	—

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
建设监理	14,128,050.59	—	—	14,128,050.59	—	—
城发传媒	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
城发物业	510,000.00	—	—	510,000.00	—	—
和安教育	100,000.00	—	—	100,000.00	—	—
合计	1,365,331,991.13	648,466,300.00	421,544,400.00	1,592,253,891.13	—	—

(3) 对联营企业投资

投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
赤壁蓝泰建工科技有限公司	400,000.00	—	—	—	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
赤壁蓝泰建工科技有限公司	—	—	—	400,000.00	218,276.52

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	765,528,204.90	693,363,132.94	307,341,718.83	271,077,791.48
其他业务	3,024,101.66	—	7,767,813.26	—
合计	768,552,306.56	693,363,132.94	315,109,532.09	271,077,791.48

(1) 营业收入、营业成本的分解信息:

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
城建项目	450,277,680.00	407,031,203.24	307,341,718.83	271,077,791.48
资产销售	315,250,524.90	286,331,929.70	—	—
租金	3,024,101.66	—	7,767,813.26	—
合计	768,552,306.56	693,363,132.94	315,109,532.09	271,077,791.48

5. 投资收益

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
城建项目	450,277,680.00	407,031,203.24	307,341,718.83	271,077,791.48
资产销售	315,250,524.90	286,331,929.70	—	—
租金	3,024,101.66	—	7,767,813.26	—
合计	768,552,306.56	693,363,132.94	315,109,532.09	271,077,791.48

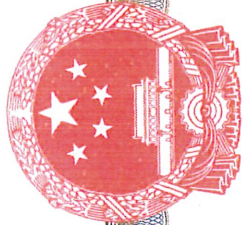
5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	3,500,000.00

公司名称：赤壁市蓝天城市建设投资开发有限责任公司

日期：2025 年 4 月 27 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26



2025年 03月 05日

登记机关





会计师事务所

执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期： 2013年10月25日

业务报告附件专用
（特殊普通合伙）
容诚会计师事务所

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号：0022650

发证机关：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制



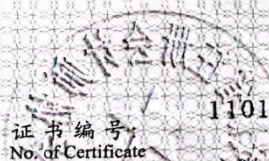


姓名 董苗根
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-12-21
Date of birth
工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit
身份证号码 340827198712216335
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320093
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012-04-18
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 钱明
性别: 女
出生日期: 1989-03-09
工作单位: 安徽会计师事务所(特设普通合伙) 安徽分所
身份证号: 340122198903090026
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110100324020
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017-10-19
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

1101020362092

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

安徽省注册会计师协会
执业会员管理专用章

2017年10月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	胡田富
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1994-03-15
Date of birth	
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	342922199403150774
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110100321433
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024-07-10 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d